**Daňová evidence**

* daňová evidence je zjednodušeným nástupcem dřívějšího tzv. jednoduchého účetnictví
* neupravují ji účetní předpisy, ale zákon o daních z příjmů
* obsahuje údaje o:
  + příjmech a výdajích
  + majetku a závazcích podnikatele
* jediným požadavkem pro členění příjmů a výdajů je zajistit správné podklady pro výpočet základu daně z příjmů, tj. rozdělit příjmy a výdaje na zahrnované a nezahrnované do základu daně
  + příklady na určení příjmů:
    - osobní vklad – příjem nedaňový, tyto peněžní prostředky nejsou výsledkem podnikatelské činnosti
    - tržby – příjem daňový, protože se jedná o příjem plynoucí z podnikatelské činnosti

**Podnikání** = samostatná činnost, na vlastní účet, na vlastní odpovědnost, účelem je dosažení zisku

**Podnikání fyzických osob, kdo může vést daňovou evidenci**

* základním právním předpisem pro podnikatele je obchodní zákoník, který upravuje postavení podnikatelů, obchodní závazkové vztahy a další vztahy s podnikáním související
* podnikatelé mohou být právnické osoby (jsou vždy účetními jednotkami) i fyzické osoby

**Fyzické osoby podnikají nejčastěji na základě živnostenského oprávnění**, které vydává v místě příslušný živnostenský úřad, a to po splnění podmínek, například:

* + Dosažení věku 18 let
  + Způsobilost k právním úkonům
  + Bezúhonnost
  + Odborná způsobilost

**Které fyzické osoby jsou účetními jednotkami?**

1. FO, které jsou jako podnikatelé zapsány v OR
2. Ostatní FO, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč
3. Ostatní FO, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí

**Kdo může vést daňovou evidenci?**

* + Fyzické osoby (podnikatelé), které se nestanou účetními jednotkami, povedou daňovou evidenci

**Zapisování příjmů a výdajů do deníku**

* hlavní součástí daňové evidence jsou údaje o příjmech a výdajích, vhodnou formou jejich zapisování je deník příjmů a výdajů (v praxi často označovaný jako peněžní deník), jeho závazná podoba není předepsána, záleží na předmětu činnosti a požadavcích podnikatele na případné podrobnější členění daňových, případně i nedaňových příjmů a výdajů
  + zapisování v deníku příjmů a výdajů v průběhu roku probíhá „dvoustranně“ tj. na dvou položkách deníku
  + na jedné straně hospodářská operace bude příjmem nebo výdajem peněžních prostředků
  + na druhé straně se tato hospodářská operace dotkne jednotlivých příjmů a výdajů zahrnovaných nebo nezahrnovaných do základu daně z příjmů (popř. průběžných položek)
  + do deníku se zapisují hospodářské operace, které vyjadřují pohyb peněz a to zejména na základě příjmových a výdajových pokladních dokladů a bankovních výpisů (nezapisují se zde tedy operace, které mají charakter předpisu plateb, např. faktury)

**Zapisování příjmů:**

* nejprve musíme zjistit, zda se jedná o příjem peněz v hotovosti nebo na účtu
* potom musíme určit, zda se jedná o daňový nebo nedaňový příjem

**Zapisování výdajů:**

* obdobně jako u příjmů nejprve rozlišíme, zda se jedná o platbu v hotovosti nebo na účet
* potom zda se jedná o daňový nebo nedaňový výdaj

**DPH a její zaznamenávání do deníku příjmů a výdajů**

1. **Zapisování DPH u neplátců**

* se DPH automaticky stává součástí účtované částky bez nutnosti jejího rozlišení v deníku příjmů nebo výdajů (tzn. že DPH se stane součástí pořizovací ceny majetku a služeb)
* podnikatel- neplátce nemá v případě příjmů povinnost evidovat a platit DPH a nemá nárok na vstupu na odpočet daně a její uplatnění vůči FÚ

1. **Zapisování a evidence DPH u plátců** 
   * DPH se v deníku příjmů a výdajů zapisuje až v okamžiku proběhnutí platby, ale z hlediska evidence DPH je rozhodující datum uskutečnění zdanitelného plnění

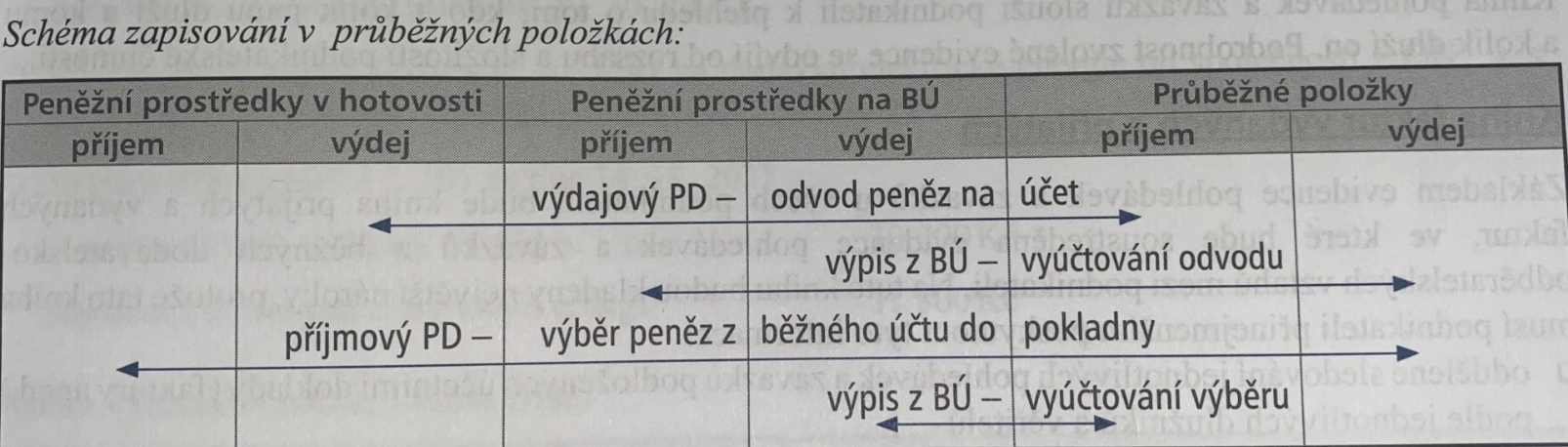
**Zaznamenávání průběžných položek**

* + slouží k zachycení převodu peněžních prostředků podnikatele z pokladny na běžný účet a z běžného účtu do pokladny, popřípadě i mezi více bankovními účty podnikatele
  + nutnost evidence průběžných položek při těchto hospodářských operacích je vyvolávána časovým nesouladem mezi evidencí pohybu peněz v hotovosti a evidencí pohybu na BÚ, kterou lze provést až na základě výpisu z bankovního účtu

**Postup evidence průběžných položek:**

1. **Převod peněz z pokladny na bankovní účet**
   * podnikatel vystaví výdajový pokladní doklad, protože se jedná o skutečný výdaj z pokladny
   * vzhledem k tomu, že ten samý den neobdrží podnikatel výpis z bankovního účtu, tak nemůže evidovat příjem na běžném účtu, ale eviduje očekávaný příjem do průběžných položek
   * teprve v den, kdy podnikatel obdrží výpis z BÚ eviduje příjem na BÚ a výdaj v průběžných položkách
2. **Převod peněz z bankovního účtu do pokladny**

* v den převodu vystaví příjmový pokladní doklad, neboť se jedná o skutečný příjem v pokladně
* výdaj z běžného účtu se nemůže evidovat, protože není k dispozici výpis z BÚ, proto se opět použijí průběžné položky
* teprve po obdržení výpisu z BÚ se zaznamenává výdaj z běžného účtu a příjem v průběžných položkách



**Evidence majetku a závazků**

* podnikatelé, kteří vedou daňovou evidenci, musí dle ZDP ještě zajistit evidenci majetku a závazků, jedná se zejména o tyto složky majetku a závazků:
  + hmotný majetek
  + zásoby
  + pohledávky
  + závazky
* forma a obsah této evidence není závazně předepsána a záleží na předmětu činnosti a složitosti výrobního procesu a na potřebách vnitropodnikového řízení

**Kniha pohledávek a závazků**

* kniha pohledávek a závazků slouží podnikateli k přehledu o tom, kdo a kolik dluží jemu a komu a kolik dluží on
* podrobnosti zvolené evidence se odvíjí od rozsahu a složitosti podnikatelské činnost

Kniha faktur vydaných a přijatých:

* základem evidence pohledávek a závazků u všech podnikatelů bude kniha přijatých a vydaných faktur, ve které bude soustředěna evidence pohledávek a závazků z běžných dodavatelsko-odběratelských vztahů mezi podnikateli
* na tuto knihu budou kladeny největší nároky, proto tato kniha musí obsahovat přinejmenším tyto informace:
  + oddělené sledování jednotlivých pohledávek a závazků podložených účetními doklady (faktury apod.) podle jednotlivých dlužníků a věřitelů
  + označení (číslování) dokladů (faktur)
  + datum vzniku pohledávek, resp. závazků
  + částku
  + datum splatnosti a způsob úhrady
  + identifikační údaje pro spárování pohledávky či závazku a platby, např. uvedení dodavatelského čísla faktury
  + předmět dodávky či služby
* doklady, na základě kterých zapisujeme do knihy pohledávek a závazků, jsou zejména faktury, výpisy z účtů u peněžních ústavů a příjmové i výdajové pokladní doklady při úhradách v hotovosti

Ostatní pohledávky a závazky

* + - * + zvláštní knihu pohledávek a závazků je možné zřídit pro neobchodní pohledávky a závazky, jedná se např. o evidenci:
  + bankovních úvěrů
  + závazků, popř. pohledávek k FÚ
  + pohledávek k zaměstnancům
  + závazky z titulu zaměstnávání pracovníků, např. zúčtované hrubé mzdy, závazky ke zdravotním pojišťovnám a správě sociálního zabezpečení

**Výpočet základu daně – OSVČ**

* hospodářský výsledek musí být upraven o nepeněžní operace dle ZDP (nepeněžními operacemi se rozumí skutečnosti, které ovlivní základ daně, ale nevyvolají pohyb peněz)
* vybrané nepeněžní operace upravující základ daně z příjmů:
  + roční odpisy DM
  + ZC vyřazeného DM
  + tvorba a čerpání zákonných rezerv

**Výsledek hospodaření:** zisk nebo ztráta

**Částky zvyšující výsledek hospodaření:**

* hodnota nepeněžních příjmů
* částky neoprávněně zkracující příjmy
* výdaje neuznané za výdaje

**Částky snižující výsledek hospodaření:**

* příjmy, které nejsou předmětem daně
* osvobození příjmů
* příjmy nezahrnuté do základu daně

**Příjmy – výdaje** veškeré příjmy a výdaje

+ daňově neuznatelné výdaje penále, výdaje na reprezentaci, SP a ZP OSVČ za vlastní osobu, …

− nezdaňované příjmy

**Základ daně**

− nezdanitelná část základu daně dary, úroky z úvěru, pojistné na životní pojištění

− odčitatelné položky ztráta z minulých let, výdaje na podporu výzkumu a vývoje

**Upravený základ daně** zaokr. na 100 Kč dolu

Výpočet daně 15%

− slevy na dani roční

**Daň po slevách**

− zaplacené zálohy

DAŇOVÁ POVINNOST přeplatek, doplatek

**Příklad:**

* Dílčí základ daně:

§6 – 389 000 + 132 260 = 521 260 Kč

§7 – 320 000 – 122 000 = 198 000 Kč

§8 – 1 500 Kč

§9 – 120 000 – 60 000 = 60 000 Kč

§10 – 166 000 Kč

* Celkový základ daně:

§6 + §7 + §8 + §9 + §10 = **946 760 Kč**

* Nezdanitelné a odčitatelné položky:
* dary (max. do výše 15% ze základu daně) 20 000 Kč
* odborová organizace (nejvýše do 3 000 Kč) 1 200 Kč
* hypotéční úvěr (do 300 000 Kč) 50 000 Kč
* soukromé pojištění (do 24 000 Kč) 6 000 Kč
* ztráta z minulých let (do 5 let) 45 000 Kč

Celkem **122 200 Kč**

* Základ daně snížený o odčitatelné položky: (zaokrouhlujeme na celé stovky dolů)

946 760 – 122 200 = 824 560 = **824 500 Kč**

* Daňová povinnost před slevami:

824 500 \* 0,15 = **123 675 Kč**

* Slevy na dani:
* poplatník – 2 070 \* 12 = 24 840 Kč
* na 1 dítě – 1 267 \* 12 = 15 204 Kč
* Daňová povinnost po slevách:

123 675 – 24 840 – 15 204 = **83 631 Kč**

* Doplatek daně:

83 631 – 20 000 – 42 000 = **21 631 Kč**